

Scurta descriere a modificarilor legislative :

1. Persoanele impozabile inregistrate normal in scopuri de TVA conform art. 153 a caror cifra de afaceri in perioada 1 octombrie 2011 - 30 septembrie 2012 inclusiv nu depaseste plafonul de 2.250.000 lei aplica sistemul TVA la incasare de la 1 ianuarie 2013.

2. Obligatii privind livrarile/prestarile efectuate:

- sa emita facturi cu TVA pentru livrarile de bunuri/prestarile de servicii taxabile cu mentiunea "TVA la incasare"; [art. 155 alin. (19) lit. p) Cod fiscal]
- sa declare, in decontul de TVA, TVA-ul colectat aferent livrarilor de bunuri/prestarilor de servicii taxabile pana la data de 25 a lunii urmatoare perioadei fiscale (luni/trimestru) in care a incasat contravaloarea integrala sau partiala. In mod corespunzator se declara si in declaratia 394. In cazul in care nu incaseaza contravaloarea integrala sau partiala a livrarii de bunuri / prestarii de servicii in termen de 90 de zile calendaristice de la data emiterii facturii, are obligatia sa declare in decontul de TVA, TVA-ul colectat aferent, pana la data de 25 a lunii urmatoare perioadei fiscale (luna/trimestru) in care se implineste cea de-a 90-a zi calendaristica, de la data emiterii facturii. In mod corespunzator se declara si in declaratia 394.

3. Operatiuni pentru care nu se aplica sistemul TVA la incasare, pentru care exigibilitatea TVA intervine potrivit regulilor generale (pe facturile emise nu se face mentiunea "TVA la incasare").

Persoanele impozabile care sunt in sistemul TVA la incasare NU aplica acest sistem pentru urmatoarele operatiuni care intra sub incidenta regulilor generale privind exigibilitatea TVA (prevazute la art. 1341, art. 1342 , art. 1343):

- a) livrari de bunuri/prestari de servicii pentru care beneficiarul este persoana obligata la plata taxei conform art. 150 alin. (2) - (6), art. 1523 alin. (10) sau art. 160;
- b) livrari de bunuri/prestari de servicii care sunt scutite de TVA (art. 141, art. 143, art. 144, art. 1441 );
- c) operatiuni supuse regimurilor speciale prevazute la art. 1521 - 1523 (serviciul unic prestat de agentiile de turism, bunuri second-hand, opere de arta, obiecte de colectie si antichitsti, aurul de investitii)
- d) livrari de bunuri/prestari de servicii a caror contravaloare este incasata, partial sau total, cu numerar de la beneficiari persoane juridice, persoane fizice inregistrate in scopuri de TVA, persoane fizice autorizate, liber profesionisti si asocieri fara personalitate juridice;
- e) livrari de bunuri/prestari de servicii pentru care beneficiarul este o persoana afiliata furnizorului/prestatorului potrivit art. 7 alin. (1) pct. 21.

4. Obligatii privind achiziitiile de bunuri/servicii efectuate:

- sa deduca TVA-ul din facturile de achizitii de bunuri si servicii destinate operatiunilor prevazute la art. 145 alin. (2) numai in momentul in care isi vor plati furnizorii (indiferent daca furnizorii sunt sau nu in sistemul TVA la incasare), prin declararea acestuia ca TVA deductibil in decontul de TVA aferent perioadei fiscale in care fac plata partiala sau totala a facturii de achizitie (indiferent de destinatia achizitiilor: pentru operatiuni pentru care se aplica sau nu sistemul tva la incasare). [art. 145 alin. (12), art. 1562 Cod fiscal]